

## TITULO IV

### IMPUESTOS SOBRE LA PROPIEDAD

#### SUBTÍTULO A

#### IMPUESTO SOBRE LOS TERRENOS Y LAS EDIFICACIONES

#### CAPITULO I

#### ASPECTOS GENERALES

#### SECCIÓN 401. ESTABLECIMIENTO DEL IMPUESTO.

(a) REGLA GENERAL.- Se establece un impuesto anual sobre los bienes inmuebles situados en Progresá.

(b) MONTO DEL IMPUESTO.- El monto del impuesto sobre cualquier bien para cualquier año imponible es la suma de:

- (1) el producto de la tasa impositiva y la base imponible de los terrenos para dicho bien para tal año; más
- (2) el producto de la tasa impositiva y de la base imponible de las edificaciones para dicho bien para tal año.

(c) TASAS APLICABLES.- Para los fines del presente Subtítulo:

(1) TASA IMPOSITIVA PARA LOS TERRENOS.- La tasa impositiva para los terrenos es la tasa impositiva (no menor del 1% y no mayor del 2%) establecida en el presupuesto de ingresos y gastos públicos del año fiscal.

(2) TASA IMPOSITIVA PARA LAS EDIFICACIONES.- La tasa impositiva para las edificaciones es la tasa impositiva (no menor del 1% y no mayor del 2%) establecida en el presupuesto de ingresos y gastos públicos del año fiscal.

#### SECCIÓN 402. DEFINICIONES.

(a) BIENES INMUEBLES.- Para los fines del presente Subtítulo, el término "bienes inmuebles" significa los terrenos y las edificaciones que estén adheridas a los mismos.

(b) **TERRENOS.**- Para los fines del presente Subtítulo, el término "terrenos" incluye las mejoras inamovibles tales como nivelación, drenaje, carreteras, y servicios públicos, pero no incluye las mejoras consistentes en edificaciones.

(c) **EDIFICACIONES.**- Para los fines de éste Subtítulo, el término "edificaciones" significa una edificación u otra estructura inamovible (tenga o no paredes y un techo) que esté adherida al terreno.

(d) **PROPIEDAD.**- Para los fines del presente Subtítulo, el término "propiedad" significa una parcela delimitada u otra unidad de terreno (que se identifique de la manera prevista en los reglamentos) y las edificaciones que estén adheridas a dicho terreno.

### **SECCIÓN 403. VALOR BASE DE LOS TERRENOS.**

(a) **EN GENERAL.**- El valor base de la propiedad se determinará multiplicando su área (en metros cuadrados completos) por el valor promedio de los terrenos en la zona en la que esté situada la propiedad.

(b) **ESTABLECIMIENTO DE ZONAS.**- La Oficina de Propiedades Inmobiliarias deberá:

(1) dividir todos los terrenos existentes en Progresá en categorías generales consistentes en terrenos industriales, comerciales, agrícolas, residenciales, forestales, y de campo abierto; y

(2) luego de tomar en cuenta factores tales como uso prevaleciente, ubicación, disponibilidad existente de infraestructura y mercados, así como calidad, deberá establecer dentro de cada categoría general las zonas que tengan características similares.

(c) **VALOR PROMEDIO DEL TERRENO.**- El valor promedio del terreno de cualquier zona es el monto estimado por la Oficina de Propiedades Inmobiliarias como el valor justo de mercado promedio (por metro cuadrado) para terrenos (sin edificaciones) situados en tal zona.

### **SECCIÓN 404. VALOR BASE DE LAS EDIFICACIONES.**

(a) **EN GENERAL.**- El valor base de las edificaciones de cualquier propiedad se determinará multiplicando el área útil de los pisos de la edificación (en metros cuadrados completos), u otra unidad apropiada, por el costo de reposición ajustado de tal edificación. Si existiese más de una edificación en una propiedad, el valor base de la edificación será la suma de los montos para tales edificaciones determinados por separado de la manera prevista en la oración precedente.

(b) COSTO DE REPOSICIÓN.- La Oficina de Propiedades Inmobiliarias deberá estimar el costo promedio de reposición por metro cuadrado (u otra unidad apropiada) de las edificaciones con usos y materiales disímiles. Este costo promedio para cualquier edificación se basará en el costo promedio de construcción de un edificio nuevo destinado al mismo uso y construido de los mismos materiales o materiales similares, y tomará en cuenta los costos de las principales áreas de construcción de Progresá.

(c) AJUSTES POR DEPRECIACIÓN.- El costo ajustado de reposición de cualquier edificio es su costo de reposición (determinado bajo la Subsección (b)), reducido por el factor de depreciación especificado en los reglamentos para el tipo de uso de dicho edificio y los materiales de que se trate. En ningún caso podrá el monto total de la reducción prevista bajo esta Subsección exceder del 60 por ciento del costo de reposición de un edificio.

## CAPITULO 2

### EXENCIONES; DEDUCCIONES POR EDIFICACIONES; UMBRAL IMPOSITIVO

#### SECCIÓN 411. EXENCIONES.

(a) EN GENERAL.- Las siguientes propiedades estarán exentas del impuesto establecido en la Sección 401:

(1) las propiedades del gobierno, de cualquier subdivisión política del mismo, o de cualquier dependencia o subdivisión del gobierno;

(2) las propiedades de una organización descrita en la Sección 91(b)(2) (relativa a organizaciones sin fines de lucro, religiosas, caritativas, científicas, literarias y educacionales), y utilizadas exclusivamente para llevar a cabo la función exenta de la organización de que se trate; y

(3) las propiedades de un gobierno extranjero u organización internacional.

(b) EXCEPCIÓN PARA DETERMINADOS USOS.- La Subsección (a) no será aplicable a la propiedad utilizada o mantenida para su uso en una actividad de tipo comercial o para la producción de renta.

(c) REQUISITO DE REGISTRO.- No se exonerará a ninguna propiedad bajo la Subsección (a) a menos que los derechos de propiedad y uso correspondientes hayan sido registrados de la manera prescrita en los reglamentos por el Administrador Tributario.

#### SECCIÓN 412. DEDUCCIÓN POR LA VIVIENDA PRINCIPAL.

Se le concederá una deducción de PR 200,000 del valor base de una edificación para un año fiscal a cualquier persona física que, a partir del 1º de febrero de dicho año fiscal establezca (de la manera prevista en los reglamentos) que dicha edificación es la vivienda principal de él o de ella.

#### SECCIÓN 413. UMBRAL IMPOSITIVO.

El impuesto establecido en la Sección 401 sobre cualquier propiedad para cualquier año fiscal no se aplicará cuando la obligación fiscal no exceda de PR 200.

#### **SECCIÓN 414. AJUSTE DE LOS MONTOS CORRESPONDIENTES A LA DEDUCCIÓN Y AL UMBRAL IMPOSITIVO.**

El monto de PR 200,000 establecido en la Sección 412 y el monto de PR 200 establecido en la Sección 413 podrán ser ajustados por el Poder Ejecutivo ocasionalmente, pero únicamente como parte de la revaluación establecida en la Sección 422. En cualquier caso, el monto máximo permitido de conformidad con la Sección 412 por cada año fiscal será uniforme para todos los contribuyentes, y el umbral impositivo será uniforme para todas las propiedades.

### CAPITULO 3

#### VALUACIÓN E INFORMACIÓN DE LA PROPIEDAD

##### SECCIÓN 421. MÉTODOS DE VALUACIÓN DE LA PROPIEDAD.

El Administrador Tributario prescribirá en los reglamentos métodos uniformes mediante los cuales la Oficina de Propiedades Inmobiliarias determinará el valor base del terreno y el valor base de las edificaciones de todos los bienes inmuebles.

##### SECCIÓN 422. REVALUACION; AJUSTE.

(a) REVALUACION PERIÓDICA.- La Oficina de Propiedades Inmobiliarias revisará y actualizará los precios de los terrenos, los costos de reposición de los edificios, los factores de depreciación, la deducción por la vivienda principal, y el umbral impositivo, con una frecuencia no mayor a una vez cada 3 años, y no menor a una vez cada 5 años.

(b) AJUSTES.- En cualquier año fiscal que no esté sujeto a la revaluación periódica descrita en la Subsección (a), las partidas enumeradas en la Subsección (a) serán ajustadas mediante cualquier ajuste por inflación establecido bajo la Sección 79(a).

##### SECCIÓN 423. OBLIGACIÓN DE SUMINISTRAR INFORMACIÓN SOBRE LA PROPIEDAD.

(a) OBLIGACIÓN.- Todas las personas que sean propietarias, ocupantes o poseedoras de garantías sobre bienes inmuebles, o que arrienden o administren bienes inmuebles, y todas las oficinas que tengan información en relación con bienes inmuebles (incluyendo, sin limitación, a las oficinas de notarios, los bancos, y servicios públicos tales como teléfono, electricidad y agua) serán responsables de suministrar a la Oficina de Propiedades Inmobiliarias la información relacionada con propiedades imponibles que requiera el Administrador Tributario de conformidad con los reglamentos.

(b) DERECHO DE INSPECCIÓN.- Un funcionario tributario designado tendrá acceso a los terrenos, y podrá entrar a las edificaciones, en horario razonable, para fines de valuación de la propiedad.

(c) VALUACIÓN EN AUSENCIA DE INFORMACIÓN.- Cuando la información requerida para fines de suministro bajo la Subsección (a) no haya sido proporcionada, o cuando el derecho a inspección bajo la Subsección (b) haya sido denegado, la Oficina de Propiedades Inmobiliarias podrá valorar la propiedad de que se trate en base a la información que tenga a su disposición.

## CAPITULO 4

### NOTIFICACIÓN Y FACTURACIÓN

#### SECCIÓN 431. NOTIFICACIÓN.

(a) FECHA DE LA NOTIFICACIÓN.- La notificación de la obligación fiscal será expedida por la Oficina de Propiedades Inmobiliarias a más tardar el 31 de marzo de cada año.

(b) FORMA DE NOTIFICACIÓN.- La notificación requerida por la Subsección

(a) incluirá al menos:

- (1) el número de identificación de la propiedad;
- (2) el nombre del propietario, si se conoce;
- (3) el área del terreno y el área de cada edificio;
- (4) el valor base del terreno y el valor base de la edificación;
- (5) la obligación fiscal;
- (6) el monto de cada cuota de pago del impuesto;
- (7) la fecha de pago de cada cuota; y
- (8) el lugar y forma de pago.

La notificación se comunicará fijándola en los lugares designados, o por cualquier otro medio que se establezca en los reglamentos.

(c) AVISO PUBLICO.- El aviso de que se ha realizado la notificación requerida por la Subsección (a) se hará mediante la publicación en una publicación oficial, mediante la publicación en por lo menos un periódico de circulación nacional, y por cualesquiera otros métodos que la Oficina de Propiedades Inmobiliarias considere necesarios.

#### SECCIÓN 432. FACTURACIÓN Y PAGO.

(a) PUNTOS DE PAGO DESIGNADOS.- El Administrador Tributario designará por reglamento, para cada región geográfica, uno o más puntos específicos en los que se pagarán las facturas tributarias para las propiedades situadas dentro de dicha área.

(b) MOMENTO DE LA FACTURACIÓN.- Las facturas tributarias se emitirán y estarán disponibles para el pago en cada punto de pago designado, a más tardar el 30 de abril (en el caso de la primera cuota) y el 31 de octubre (en el caso de la segunda cuota).

(c) FECHAS DE VENCIMIENTO.- El impuesto establecido en la Sección 401 será pagadero en 2 cuotas iguales, el 31 de mayo y el 30 de noviembre de cada año.

**SECCIÓN 433. RECURSOS DE APELACIÓN.**

(a) RECURSOS ADMINISTRATIVOS.- El Administrador Tributario prescribirá los reglamentos que rijan el plazo y el modo de interponer los recursos administrativos para impugnar la obligación fiscal determinada por la Oficina de Propiedades Inmobiliarias. Para disposiciones adicionales en relación a los recursos administrativos, véase la Sección 571.

(b) PAGO REQUERIDO PARA EL RECURSO JUDICIAL.- No se podrá interponer ningún recurso de apelación contra una determinación realizada por la Oficina de Propiedades Inmobiliarias ante ningún tribunal, a menos que la obligación fiscal contestada haya sido pagada.

## CAPITULO 5

### ADMINISTRACIÓN; ASPECTOS DIVERSOS

#### **SECCIÓN 441. ESTABLECIMIENTO DE LA OFICINA DE PROPIEDADES INMOBILIARIAS.**

(a) ESTABLECIMIENTO.- Se establece dentro del Servicio Tributario una oficina que se conocerá como la "Oficina de Propiedades Inmobiliarias".

(b) FUNCIONES DE LA OFICINA DE PROPIEDADES INMOBILIARIAS.- La Oficina de Propiedades Inmobiliarias será responsable de la recaudación y aplicación del impuesto establecido en la Sección 401. Entre sus funciones estarán la responsabilidad de identificación y valuación de la propiedad, la preparación y emisión de notificaciones y facturas de impuestos, así como de celebrar los recursos de apelación administrativos descritos en la Sección 433(a) y decidir sobre los mismos.

#### **SECCIÓN 442. DISPOSICIONES DIVERSAS RELATIVAS A LA APLICACIÓN.**

(a) MULTA ADMINISTRATIVA.- Cualquier propietario u ocupante de cualquier propiedad que deje de cumplir con la obligación de suministrar información de manera oportuna y precisa estará obligado al pago de un cargo adicional igual al 20 por ciento de la obligación fiscal de dicha propiedad bajo la Sección 401 para el año fiscal en cuestión.

(b) OTRAS MULTAS Y SANCIONES.- Para cargos adicionales, multas y sanciones, véase las Secciones 562 y 566.

(c) INTERESES.- Para la disposición que establece el pago de intereses sobre las obligaciones fiscales no pagadas, véase la Sección 561.

(d) EJECUCIÓN POR GRAVAMEN.- Cualquier impuesto no pagado y vencido al tenor de lo dispuesto en este Subtítulo se convertirá en un gravamen sobre la propiedad en favor de Progresá, haya sido identificado o no el propietario. Dicho gravamen tendrá validez sobre todos los demás derechos sobre la propiedad, y tendrá prioridad sobre todos los demás gravámenes existentes respecto de dicha propiedad.

(e) EJECUCIÓN CONTRA EL PROPIETARIO.- Para los fines de la Sección 542, el dueño de una propiedad sujeta al impuesto establecido en la Sección 401 se considerará como una persona obligada al pago de dicho impuesto. Todos los derechos de ejecución y embargo previstos por la Sección 542 estarán disponibles para asegurar el cumplimiento del pago, incluyendo (sin limitación alguna) la recaudación de rentas provenientes de la propiedad, y la venta de productos de la propiedad.

(f) NOTIFICACIÓN Y DEMANDA.- Para los fines del Título V, la notificación y la facturación del impuesto bajo las Secciones 431 y 432 constituirán la notificación y demanda de pago del Administrador Tributario en conformidad con la Sección 533.

### **SECCIÓN 443. SUSTITUCIÓN DE OTROS IMPUESTOS SOBRE LOS TERRENOS Y LAS EDIFICACIONES.**

Excepto en la medida en que la ley o los reglamentos dispongan lo contrario, el impuesto establecido en la Sección 401 sustituirá y reemplazará a todos los demás impuestos centrales, regionales y locales sobre la propiedad, ocupación o utilización de terrenos y edificaciones.

#### **SUBTÍTULO B**

### **IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD DE VEHÍCULOS DE MOTOR**

#### **SECCIÓN 461. ESTABLECIMIENTO DEL IMPUESTO.**

(a) REGLA GENERAL.- Se establece un impuesto sobre los vehículos de motor que tengan su "lugar principal" en Progresá.

(b) MONTO DEL IMPUESTO.- El monto del impuesto bajo la Subsección (a) sobre cualquier vehículo de motor para cualquier año fiscal será el producto del valor del vehículo multiplicado por la tasa (no menor del 3% y no mayor del 5%) establecida en el presupuesto de ingresos y gastos públicos para el año fiscal.

#### **SECCIÓN 462. VEHÍCULO DE MOTOR SUJETO A IMPUESTO.**

(a) DEFINICIÓN DE VEHÍCULO DE MOTOR.- Para los fines de este Subtítulo, el término "vehículo de motor" significa cualquier carro de pasajeros, autobús, camión, motocicleta u otro vehículo impulsado por combustión interna u otro motor, y diseñado principalmente para el transporte de personas o bienes por tierra.

(b) LUGAR PRINCIPAL.- Un vehículo de motor tendrá su "lugar principal" en Progresá cuando:

(1) se haya emitido una matrícula para su utilización en las vías públicas de Progresá; o

(2) el vehículo normalmente se deje en un garaje o se estacione en Progresá.

#### **SECCIÓN 463. EXENCIONES.**

(a) EN GENERAL.- Los vehículos de motor estarán exentos del impuesto establecido en la Sección 461 cuando sean propiedad de:

- (1) el gobierno central, o un gobierno regional o local; o
- (2) un gobierno extranjero u organización internacional.

(b) EXCEPCIÓN PARA USO COMERCIAL.- No se aplicará la Subsección (a) a los vehículos de motor utilizados o mantenidos para su uso en actividades de tipo comercial.

#### **SECCIÓN 464. BASE IMPONIBLE.**

(a) DETERMINACIÓN AL 1º DE ENERO.- El valor utilizado como base imponible para cualquier vehículo de motor según la Sección 461(b) será determinado por el Servicio Tributario a partir del 1º de enero del año fiscal.

(b) TABLA.- Para cada año fiscal el Servicio Tributario preparará y publicará una tabla especificando, por marca, año y modelo, las bases imponibles aplicables a los vehículos de motor. En la medida de lo posible, las bases imponibles se derivarán del precio promedio al por menor existente (incluyendo los derechos de aduana, el impuesto selectivo al consumo y el IVA) revelado en el estudio de campo más reciente llevado a cabo de conformidad con la Sección 323(a) antes del inicio del año fiscal.

(c) VEHÍCULOS DE MOTOR NO INCLUIDOS.- La tabla establecerá además el método para determinar la base imponible para un vehículo de motor cuya marca, año o modelo no aparezca expresamente incluido en la tabla.

#### **SECCIÓN 465. VEHÍCULOS QUE PASAN A SER GRAVABLES DURANTE EL AÑO.**

(a) EN GENERAL.- En el caso de cualquier vehículo de motor que pase a ser gravable a partir del 1º de enero de conformidad con lo establecido en la Sección 461, el impuesto bajo la Sección 461 para el año fiscal será el producto de multiplicar:

- (1) 1/12 del impuesto pagadero para un año completo; por
- (2) el número de meses completos restantes del año.

(b) PORCIÓN DE MES.- Para los fines de la Subsección (a), 1/2 mes o más se contará como un mes completo, mientras que menos de 1/2 mes no se tomará en consideración.

#### **SECCIÓN 466. RECAUDACIÓN Y APLICACIÓN.**

(a) RESPONSABILIDAD DE PAGO DEL IMPUESTO.- El impuesto establecido en la Sección 461 será pagado por el propietario del vehículo de motor.

(b) DECLARACIONES Y PAGOS.-

- (1) VEHÍCULOS MANTENIDOS ANTES DEL 16 de FEBRERO.- Excepto por lo que disponga el párrafo (2), el propietario de un vehículo de

motor mantenido al 1° de enero o que pase a ser gravable antes del 16 de febrero presentará una declaración de impuesto y pagará el impuesto a más tardar el 1° de marzo del año fiscal.

(2) **VEHÍCULOS GRAVABLES DESPUÉS DEL 15 DE FEBRERO.-** En el caso de cualquier vehículo de motor que pase a ser gravable después del 15 de febrero, el propietario presentará una declaración de impuesto y pagará el impuesto a más tardar el decimoquinto día a partir de la fecha de adquisición (o la fecha en que el lugar principal del vehículo cambie a Progresá, según sea el caso).

(c) **COORDINACIÓN CON LA MATRICULACIÓN DE VEHÍCULOS.-** La dependencia o las dependencias responsables de matricular los vehículos de motor para su operación en las vías públicas de Progresá tomarán las medidas necesarias para asegurar que las matrículas de dichos vehículos se emitan y permanezcan válidas, únicamente mientras se cumplan los requisitos contemplados en este Subtítulo (y en los reglamentos prescritos bajo el mismo).

## SUBTÍTULO C IMPUESTO SOBRE LOS ACTIVOS BRUTOS

### CAPÍTULO 1 DISPOSICIONES GENERALES

#### **SECCIÓN 471. ESTABLECIMIENTO DEL IMPUESTO.**

(a) **EN GENERAL.-** Se establece un impuesto para cada año fiscal sobre los activos brutos de cada persona jurídica domiciliada (como se define en la Sección 12(i)).

(b) **MONTO DEL IMPUESTO.-** El monto del impuesto es del 2 por ciento de la base imponible para el año fiscal.

(c) **IMPUESTO AL ACTIVO BRUTO.-** Para los fines del presente Subtítulo, el término "impuesto al activo bruto" significa el impuesto establecido en la Subsección (a).

#### **SECCIÓN 472. EXENCIONES.**

(a) **ORGANIZACIONES GUBERNAMENTALES Y SIN FINES DE LUCRO.-**

(1) **EN GENERAL.-** Excepto por lo que disponga el párrafo (2), una organización gubernamental o sin fines de lucro cuya renta esté exenta del impuesto sobre la renta de conformidad con la Sección 91, estará exenta del impuesto sobre los activos brutos.

(2) **ACTIVOS DE ACTIVIDADES DE NEGOCIOS INCLUIDOS.-** Los activos brutos de un negocio no relacionado (dentro del significado de la Sección 92(b)) estarán sujetos al impuesto sobre los activos brutos.

(b) **PERSONAS JURÍDICAS NUEVAS. -**

(1) **EN GENERAL.-** Una persona jurídica nueva estará exenta del impuesto a los activos brutos en el año fiscal en que comience sus operaciones y en los dos años fiscales subsiguientes.

(2) **PERSONAS JURÍDICAS SUCESORAS, BAJO CONTROL COMÚN, Y TENEDORAS.-** El término "persona jurídica nueva" no incluye una persona jurídica :

(A) que, como consecuencia de una reorganización, compra, u otra adquisición, haya asumido una operación de negocios que haya existido por más de 12 meses;

(B) que esté bajo el control (dentro del significado de la Sección 12(l)) de la misma persona o personas, como cualquier otra persona jurídica; o

(C) que sea una mera persona jurídica tenedora de derechos en otras personas jurídicas o actividades.

(c) **PERSONAS JURÍDICAS LIQUIDADAS.-** Una persona jurídica que haya sido liquidada por completo estará exenta del impuesto sobre los activos brutos en su último año fiscal.

**SECCIÓN 473. BASE IMPONIBLE; ACTIVOS BRUTOS.**

(a) **REGLA GENERAL.-** Excepto cuando se disponga lo contrario en los reglamentos, la base imponible del impuesto establecido en la Sección 471 será el valor de los activos brutos de la persona jurídica.

(b) **DEFINICIÓN DE ACTIVOS BRUTOS.-**

(1) **EN GENERAL.-** Excepto cuando se disponga lo contrario en los reglamentos, el término "activos brutos" significa todos los activos de la persona jurídica.

(2) **ACTIVOS INCLUIDOS.-** El término "activos brutos" incluye (sin limitación alguna):

(A) terrenos;

(B) activos depreciables u otros activos tangibles (incluyendo inventarios);

(C) activos intangibles (incluyendo títulos valores, fondos de comercio, y marcas de fábrica); y

(D) dinero en efectivo y equivalentes al dinero en efectivo.

(c) EXCLUSIONES DEL ACTIVO BRUTO.-

(1) EXCLUSIÓN DE LOS PRIMEROS PR 1,000,000.- Excepto por lo dispuesto en el párrafo (2), los primeros PR 1,000,000 en valor de los activos brutos de la persona jurídica para el año fiscal estarán excluidos de la base imponible.

(2) PERSONAS JURÍDICAS CONTROLADAS.- Cuando dos o más personas jurídicas estén bajo el control (dentro del significado de la Sección 12(l)), de la misma persona o personas, la exclusión de cada una de esas personas jurídicas bajo el párrafo (1) será de PR 1,000,000, dividido por el número de personas jurídicas que estén bajo dicho control común.

(3) INVERSIONES EN PERSONAS JURÍDICAS HASTA UN 20 POR CIENTO DE SU PROPIEDAD.- El término "activos brutos" no incluye las acciones o el endeudamiento de otra persona jurídica cuando el contribuyente sea propietario del 20 por ciento o más del valor de las acciones de esa segunda persona jurídica.

(d) BASE IMPONIBLE ESPECIAL PARA DETERMINADAS PERSONAS JURÍDICAS.-

(1) COMPAÑÍAS DE SEGURO.- La base imponible para una compañía de seguros de vida se reducirá por un monto igual al valor de rescate en dinero en efectivo de las pólizas de seguro de vida para las que sea responsable como aseguradora o reaseguradora.

(2) BANCOS, ETC.- En el caso de un banco, institución de ahorro o unión crediticia, la base imponible atribuible a los préstamos concedidos en el transcurso de su actividad bancaria se determinará incluyendo sólo 1/8 del valor de tales préstamos.

(3) ESTABLECIMIENTO PERMANENTE DE PERSONAS JURÍDICAS NO DOMICILIADAS.- En el caso de un establecimiento permanente en Progresía de una persona no domiciliada, los activos brutos tomados en cuenta serán sólo aquellos activos atribuibles al establecimiento permanente.

(e) ACTIVOS PROPIEDAD DE LA PERSONA JURÍDICA.-

(1) **EN GENERAL.**- Excepto cuando se disponga lo contrario en este Subtítulo o en los reglamentos, los activos tomados en cuenta serán aquellos propiedad de la persona jurídica en la fecha de valoración.

(2) **DETERMINADOS ACTIVOS TOMADOS EN ARRENDAMIENTO.**- Excepto cuando se disponga lo contrario en los reglamentos, todos los activos tomados en arrendamiento de una persona no sujeta al impuesto sobre los activos brutos se incluirán en la base imponible del arrendatario.

(3) **REGLAS SOBRE ENAJENACIÓN FICTICIA.**- Cuando cualquier activo enajenado por el contribuyente durante el año fiscal precedente sea readquirido durante el año fiscal actual, se tratará al contribuyente como propietario de tal activo en la fecha de su valoración. Se aplicará una regla similar cuando el contribuyente adquiera activos substancialmente idénticos (como se define en los reglamentos) a los activos que hayan sido enajenados durante el año precedente.

#### **SECCIÓN 474. VALORACIÓN.**

(a) **UTILIZACIÓN DEL VALOR DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA.**- Excepto cuando se disponga lo contrario en los reglamentos, el valor de cualquier activo para los fines de este Subtítulo será su valor base ajustado (u otro valor asignado al mismo para los fines del impuesto sobre la renta del Título I), determinado en la fecha de su valoración.

(b) **FECHA DE VALORACIÓN.**- Para los fines de este Subtítulo, el término "fecha de valoración" significa el primer día del año fiscal.

#### **SECCIÓN 475. DECLARACIÓN Y PAGO DEL IMPUESTO.**

(a) **DECLARACIÓN DEL IMPUESTO.**- Cada persona jurídica sujeta al impuesto establecido en la Sección 417 para cualquier año fiscal presentará una declaración a más tardar el día 31 de marzo del año fiscal siguiente.

(b) **PAGO DEL IMPUESTO.**- Cualquier obligación fiscal bajo este Subtítulo para el año fiscal (luego de la aplicación de los créditos bajo la Sección 481) se considerará vencida y pagadera en la fecha de presentación de la declaración de impuestos.

## CAPITULO 2

### CRÉDITOS POR EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA PAGADO

#### SECCIÓN 481. OTORGAMIENTO DEL CRÉDITO.

El impuesto establecido por la Sección 471 se acreditará contra cualquier impuesto pagado o incurrido bajo la Sección 1 por el contribuyente para el mismo año fiscal.

#### SECCIÓN 482. TRASLADOS A OTROS EJERCICIOS DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA EN EXCESO DEL IMPUESTO SOBRE LOS ACTIVOS BRUTOS.

(a) EN GENERAL.- Cuando el monto del impuesto establecido por la Sección 1 que haya sido pagado o incurrido por el contribuyente para el año fiscal exceda la obligación tributaria del contribuyente bajo la Sección 471 para dicho año, tal exceso será trasladable a los 3 años fiscales anteriores, y a los 5 años fiscales posteriores, y será permitido como un crédito contra el impuesto establecido en la Sección 471 para tales años.

(b) MONTO TRASLADABLE.- El monto total del exceso se trasladará al tercer año fiscal precedente. La porción del exceso que podrá ser trasladable a cada uno de los otros años fiscales precedentes y subsiguientes será el exceso (si lo hubiese) del monto de dicho exceso sobre la suma de las porciones de tal exceso ya permitidas como un crédito trasladado a ejercicios anteriores o posteriores, según sea el caso.

(c) LIMITACIONES A LOS TRASLADOS.-

(1) AÑOS NO SUJETOS AL IMPUESTO SOBRE LOS ACTIVOS BRUTOS.- No se permitirán traslados a ejercicios anteriores o posteriores para un año fiscal en el que la persona jurídica haya sido una persona jurídica nueva, o de otro modo no haya estado sujeta al impuesto.

(2) LOS TRASLADOS A EJERCICIOS FUTUROS NO SOBREVIVEN LAS REORGANIZACIONES.- Bajo la presente Sección no se permitirá ningún traslado a ejercicios futuros de un año fiscal en el que la persona jurídica haya sido parte interesada en una reorganización.